



REPÚBLICA DE PANAMÁ
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN DE ASESORÍA ECONÓMICA Y FINANCIERA

INFORME EJECUTIVO
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE LA
CONTRALORÍA GENERAL
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013



Octubre de 2013

**REPÚBLICA DE PANAMÁ
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
DIRECCIÓN DE ASESORÍA ECONÓMICA Y FINANCIERA**

**Informe Ejecutivo
Ejecución presupuestaria de la
Contraloría General
al 30 de septiembre de 2013**

Octubre de 2013

REPÚBLICA DE PANAMÁ

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Dirección de Asesoría Económica y Financiera

GIOCONDA TORRES DE BIANCHINI

Contralora General

LUIS FELIPE ICAZA F.

Subcontralor General

EDWIN R. HERRERA

Secretario General

JOSÉ E. GARCÍA

Director Encargado

Unidad de Coordinación y Análisis Presupuestario

Aritz Priscilla Del Cid de Moscoso
Coordinadora

Analistas de Presupuesto:

Yolanis L. Jaramillo R.

Melissa De Sedas R.

Gregorio Gálvez L.

ÍNDICE

Página

1. MARCO GENERAL	1
2. BALANCE PRESUPUESTARIO.....	3
3. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO.....	5
4. PRESUPUESTO DE INVERSIÓN	8
4.1 Adquisición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II.....	9
4.2 Reparación y Adecuación de las Instalaciones de las Oficinas Regionales de la Contraloría General	9
4.3 Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede de la Contraloría General	9

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013**

1. MARCO GENERAL

El presente informe contiene los movimientos realizados en este período, mostrando sus variantes y el registro de su avance; refiriéndose a la gestión administrativa, gastos e inversiones basados en el Presupuesto Modificado de la Contraloría General de la República (CGR).

Cuadro No.1

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR DIRECCIÓN Y PROYECTO
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013
(en Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN ACUMULADA A LA FECHA	CONTRATOS POR EJECUTAR	SALDO A LA FECHA	VARIACIÓN PORCENTUAL EJECUTADO VS ASIGNADO
	MODIFICADO	ASIGNADO				
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(2)-(3)	(6)=(3/2)*100
TOTAL DE FUNCIONAMIENTO	79,425,532	61,280,364	47,063,171	1,430,061	14,217,193	76.80
Superior	3,466,376	2,634,337	1,466,865	206,140	1,167,472	55.68
Asesoría Jurídica	3,601,338	2,924,195	1,990,565	0	933,630	68.07
Instituto Superior de Fiscalización y Gestión Pública	690,756	540,968	316,749	0	224,219	58.55
Auditoría Interna	1,556,457	1,143,775	968,052	0	175,723	84.64
Asuntos Internacionales	317,055	254,599	216,670	0	37,929	85.10
Administración y Finanzas	10,801,617	8,471,452	6,907,335	903,588	1,564,117	81.54
Asesoría Económica y Financiera	844,045	621,379	540,903	0	80,476	87.05
Informática	5,008,507	4,068,211	2,634,336	293,214	1,433,875	64.75
Desarrollo de los Recursos Humanos	3,641,034	2,949,209	1,407,989	0	1,541,220	47.74
Métodos y Sistemas de Contabilidad	3,607,696	2,655,231	2,351,453	0	303,778	88.56
Fiscalización General	18,901,897	14,189,835	12,373,288	0	1,816,547	87.20
Consular Comercial	1,871,711	1,431,404	1,101,278	0	330,126	76.94
Ingeniería	2,700,545	1,978,638	1,614,698	0	363,940	81.61
Estadística y Censo	14,258,009	11,406,889	8,667,688	27,118	2,739,201	75.99
Transferencias Varias	8,700	8,700	8,565	0	135	98.44
Auditoría General	7,949,740	5,853,589	4,376,130	0	1,477,459	74.76
Denuncia Ciudadana	200,049	147,953	120,606	0	27,347	81.52
TOTAL DE INVERSIÓN	970,389	970,389	140,810	621,438	829,579	14.51
Adquisición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	162,000	162,000	131,908	0	30,092	81.42
Adecuación de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	803,040	803,040	3,911	621,438	799,129	0.49
Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede	5,349	5,349	4,992	0	357	93.32
TOTAL DE GASTOS	80,395,921	62,250,753	47,203,981	2,051,499	15,046,772	75.83

FUENTE: Contraloría General de la República, Dirección Métodos y Sistemas de Contabilidad.

El Presupuesto Ley de la CGR para la vigencia 2013 fue aprobado por la suma total de **B/.81,460,750.00**, modificado mediante tres (3) Traslados Interinstitucionales por un monto de B/1,064,829.00 a favor del Instituto para la Formación y Aprovechamiento de Recursos Humanos (IFARHU) por B/.36,050.00, a fin de cumplir con el Convenio de Becas entre el IFARHU y la CGR, e implementar el Programa de Becas para Hijos de Colaboradores de la CGR, del Ministerio de Salud (MINSa) por el monto de B/.1,021,279.00, tramitado por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) para reforzar las partidas del MINSa y hacerle frente al compromiso de homologar el aumento de salario otorgado por la Caja de Seguro Social al mismo nivel a sus funcionarios de salud, administrativos y aquellos que laboran en distintos patronatos del Sector Salud; y de la Presidencia de la República – Despacho de la Primera Dama por B/.7,500.00, con el propósito de apoyar la celebración correspondiente al Día del Niño y Niña.

El Presupuesto Modificado de la CGR para la vigencia 2013 es de **B/.80,395,921.00**, de los cuales B/.79,425,532.00 (98.79%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.970,389.00 (1.21%) a Gastos de Inversión.

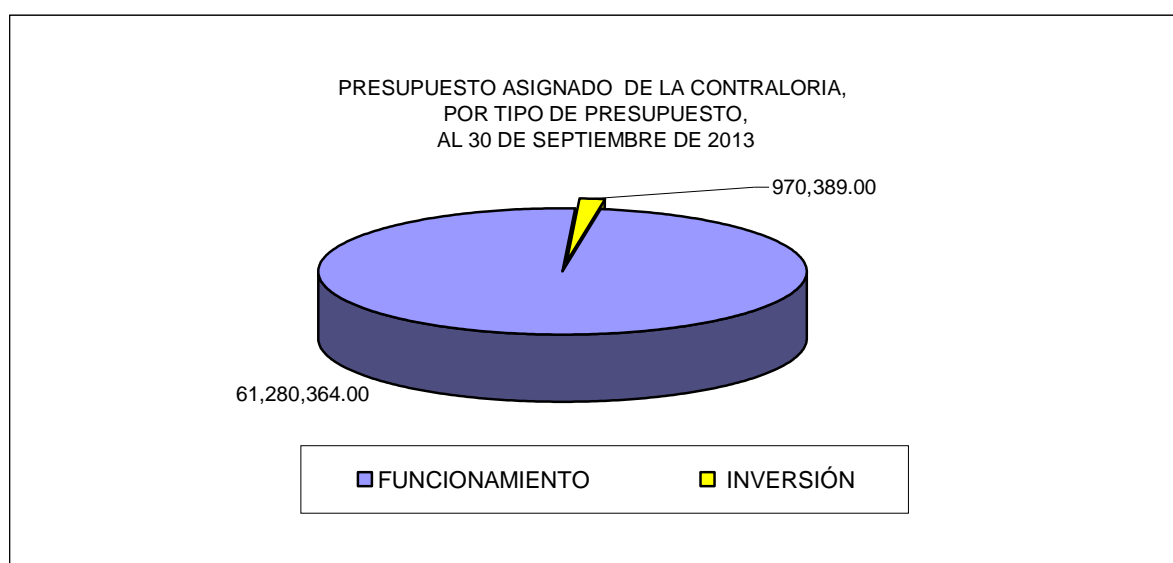
La Institución contaba con un Presupuesto Total Asignado al 30 de septiembre de **B/.62,250,753.00**, de los cuales B/.61,280,364.00 (98.44%) corresponden a Gastos de Funcionamiento y B/.970,389.00 (1.56%) a Gastos de Inversión.

De la asignación acumulada para estos gastos de funcionamiento e inversión, se ejecutó 75.83%; es decir, B/.47,203,981.00.

En el presupuesto de funcionamiento se registra una ejecución acumulada de B/.47,063,171.00, mostrando el 76.80% de avance relativo a la asignación del Presupuesto Modificado de B/.61,280,364.00.

El presupuesto de inversión registra una ejecución acumulada de B/.140,810.00, mostrando el 14.51% de avance relativo a la asignación del Presupuesto Modificado de B/.970,389.00.

En el mes de septiembre la ejecución presupuestaria fue de B/.5,799,788.00, de los cuales el 97.66%; es decir ,B/.5,663,969.00 corresponden al presupuesto de funcionamiento y 2.34% a inversión lo que representa B/.135,819.00.



2. BALANCE PRESUPUESTARIO

En cuanto a la estructura de los gastos, se aplica a Gastos Corrientes la suma de B/.46,428,278.00; o sea, el 98.36% de la ejecución acumulada a la fecha con valor de B/.47,203,981.00. Dentro de estos Gastos Corrientes se destacan de manera significativa gastos por B/.38,493,369.00 en Servicios Personales, que representa un 82.91% del total de gastos corrientes.

De los B/.47,203,981.00 de ejecución total al cierre del mes en estudio, se efectuaron pagos por un monto de B/.44,857,136.00 (95.03%), quedando un saldo de B/.2,346,846.00 (4.97%).

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA
BALANCE PRESUPUESTARIO ACUMULADO DE GASTOS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO		EJECUCION ACUMULADA	CONTRATOS POR EJECUTAR	PAGADO ACUMULADO	EJECUCION PRESUPUESTARIA POR PAGAR	VARIACIÓN PORCENTUAL EJECUTADO VS ASIGNADO
	MODIFICADO	ASIGNADO MODIFICADO					
	(1)	(2)					
TOTAL	80,395,921	62,250,753	47,203,981	2,051,499	44,857,136	2,346,846	75.83
I. GASTOS CORRIENTES	77,766,672	59,621,504	46,428,278	1,430,061	44,809,922	1,618,356	77.87
A. OPERACIÓN	77,221,691	59,211,194	46,365,896	1,430,061	44,750,883	1,615,012	78.31
1 Servicios Personales	61,220,087	45,344,236	38,493,369	9	38,490,320	3,050	84.89
2 Servicios No Personales	12,585,591	10,667,505	6,777,797	1,423,634	5,441,955	1,335,842	63.54
3 Materiales y Suministros	3,397,957	3,185,912	1,094,729	6,418	818,609	276,121	34.36
4 Otros Gastos de Operaciones	18,056	13,541	0	0	0	0	0.00
B. TRANSFERENCIAS	544,981	410,310	62,382	0	59,039	3,344	15.20
1 Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	..
2 Al Sector Privado	544,981	410,310	62,382	0	59,039	3,344	15.20
a. A las Personas	529,156	394,485	46,693	0	43,349	3,344	11.84
b. A Instituciones	7,125	7,125	7,125	0	7,125	0	..
c. Al Sector Externo	8,700	8,700	8,565	0	8,565	0	98.44
II. GASTOS DE CAPITAL	2,629,249	2,629,249	775,703	621,438	47,214	728,490	29.50
A. OBRAS Y CONSTRUCCIONES	0	0	0	0	0	0	..
B. MAQUINARIA Y EQUIPO	1,658,860	1,658,860	634,893	0	47,214	587,679	38.27
a. De Oficina	1,248,326	1,248,326	573,291	0	34,436	538,855	45.92
b. De Producción	263,587	263,587	50,922	0	8,041	42,882	19.32
c. De Transporte	0	0	0	0	0	0	..
d. Otros Equipos	146,947	146,947	10,680	0	4,737	5,942	7.27
C. INVERSIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	..
D. OTRAS INVERSIONES	970,389	970,389	140,810	621,438	0	140,810	14.51
a. Gastos Adm. en la Inv.	0	0	0	0	0	0	..
b. Adiestramiento de Personal	0	0	0	0	0	0	..
c. Estudios de Factibilidad	0	0	0	0	0	0	..
d. Otras	970,389	970,389	140,810	621,438	0	140,810	14.51

FUENTE: Contraloría General de la República, Dirección Métodos y Sistemas de Contabilidad.

3. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO

El presupuesto de funcionamiento para la vigencia fiscal 2013, fue aprobado por la suma de B/.80,722,200.00 y modificado por B/.79,425,532.00.

Las asignaciones en el presupuesto de funcionamiento permitirán cubrir los gastos operativos previstos en materia de servicios personales, no personales, materiales y suministro, maquinaria y equipo; como también las transferencias corrientes. En su detalle se observan:

Cuadro No.3

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO		EJECUCION ACUMULADA	CONTRATOS POR EJECUTAR	SALDO A LA FECHA	VARIACIÓN PORCENTUAL EJECUTADO VS ASIGNADO
	MODIFICADO	ASIGNADO				
	(1)	(2)				
TOTAL DE FUNCIONAMIENTO	79,425,532	61,280,364	47,063,171	1,430,061	14,217,193	76.80
Servicios Personales	61,220,087	45,344,236	38,493,369	9	6,850,867	84.89
Personal Fijo	40,774,050	30,098,845	27,705,290	0	2,393,555	92.05
Personal Transitorio	7,955,973	5,659,146	3,809,703	0	1,849,443	67.32
Personal Contingente	335,960	335,960	210,814	0	125,146	62.75
Gastos de Representación	582,600	436,950	340,168	0	96,782	77.85
Sobretiempo	64,716	52,217	26,295	0	25,922	50.36
Décimo Tercer Mes	1,695,130	1,142,078	911,250	0	230,828	79.79
Contribuciones a la Seguridad Social	8,526,260	6,433,642	5,131,941	9	1,301,701	79.77
Otros Servicios Personales	1,150,711	1,050,711	224,328	0	826,383	21.35
Servicios No Personales	12,585,591	10,667,505	6,777,797	1,423,634	3,889,708	63.54
Materiales y Suministros	3,397,957	3,185,912	1,094,729	6,418	2,091,183	34.36
Maquinaria y Equipo	1,658,860	1,658,860	634,893	0	1,023,967	38.27
Transferencias Corrientes	544,981	410,310	62,382	0	347,928	15.20
Otras Transferencias	544,981	410,310	62,382	0	347,928	15.20
Asignaciones Globales	18,056	13,541	0	0	13,541	0.00
TOTAL DE INVERSIÓN	970,389	970,389	140,810	621,438	829,579	14.51
Maquinaria y Equipo	256,950	256,950	135,819	0	121,131	52.86
Inversión Financiera	621,440	621,440	0	621,438	621,440	0.00
Obras y Construcciones	91,999	91,999	4,992	0	87,007	5.43
TOTAL DE GASTOS	80,395,921	62,250,753	47,203,981	2,051,499	15,046,772	75.83

FUENTE: Contraloría General de la República, Dirección Métodos y Sistemas de Contabilidad.

Servicios Personales

Corresponde a las acciones de administración del personal y sus rubros reflejan: Sueldo (Personal Fijo, Transitorio y Contingente), Gastos de Representación, Sobretiempo, Décimo Tercer Mes, Contribuciones a la Seguridad Social, entre otros. Incluye el pago de Bonificación por Antigüedad una vez el servidor se acoge a este derecho, Decreto Núm. 29 DDRH de 3 de febrero de 1999, Artículo 79 (literal n, ñ y o).

Con un presupuesto modificado por B/.61,220,087.00, cuenta con una asignación de B/.45,344,236.00 y su ejecución a la fecha asciende a B/.38,493,369.00, reflejando 84.89% de avance.

Servicios No Personales

Comprende los compromisos de carácter no personal como son los alquileres de bienes muebles e inmuebles, e incluye servicios básicos de luz, agua, correo, telecomunicaciones, publicidad, viático y transporte (interior y exterior del país), servicios comerciales y financieros (judiciales, seguros, etc.).

Con un presupuesto modificado por B/.12,585,591.00, presenta una asignación de B/.10,667,505.00 y ejecución por B/.6,777,797.00, mostrando el 63.54% de avance.

Materiales y Suministros

Son asignaciones destinadas a la adquisición de materiales en general para el desarrollo de las acciones administrativas necesarias en el cumplimiento, tanto de las metas y los objetivos, como de las operaciones propias de la Institución, y sus renglones observan: alimentos, calzado y prendas de vestir, combustibles, papelería en general, productos químicos, materiales de seguridad y de computación, útiles y materiales de aseo, limpieza y de oficina, repuestos, entre otros.

Con un presupuesto modificado de B/.3,397,957.00, presenta una asignación de B/.3,185,912.00 y ejecución por B/.1,094,729.00, reflejando un avance de 34.36%.

Maquinaria y Equipo

Son recursos destinados a la adquisición de maquinaria y equipo, así como accesorios que se unan o complementen en la unidad principal.

Este grupo de gasto con un presupuesto modificado por B/.1,658,860.00, tiene una asignación de B/.1,658,860.00 y ejecución por B/.634,893.00, reflejando un avance de 38.27%.

Transferencias Corrientes

El presupuesto modificado fue por B/.544,981.00, corresponde a los recursos asignados para cubrir gastos de docencia y capacitación por B/.397,196.00, donativos a personas por B/.131,960.00, subsidios y aportes benéficos por B/.2,125.00, otras sin fines de lucro por B/.5,000.00 y a las cuotas a organismos internacionales por B/.8,700.00:

1. Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS). Base Legal – Reglamento de la Carta Constitutiva.
2. Organización Internacional de Instituciones Superiores de Auditoría (INTOSAI), Viena, Austria. Base Legal – Reglamento de la INTOSAI.

La asignación del renglón de Transferencias Corrientes es por un monto de B/.410,310.00 y a la fecha se ejecutó B/.62,382.00, lo cual refleja el 15.20 % de avance.

Asignaciones Globales

Corresponde a recursos disponibles para aquellos gastos no previstos en el presupuesto institucional.

El presupuesto modificado fue por un monto de B/.18,056.00, con una asignación a la fecha de B/.13,541.00 y no ha sido necesario utilizar estos recursos.

4. PRESUPUESTO DE INVERSIÓN

Con respecto a los tres (3) proyectos que la Institución está desarrollando, podemos decir lo siguiente:

La Dirección de Administración y Finanzas, administradora y responsable de cumplir con la ejecución de los siguientes proyectos:

Cuadro No.4

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PROYECTOS DE INVERSIÓN
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013
(en Balboas)

DETALLE	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN ACUMULADA A LA FECHA	CONTRATOS POR EJECUTAR	SALDO A LA FECHA	VARIACIÓN PORCENTUAL EJECUTADO VS ASIGNADO
	MODIFICADO	ASIGNADO				
	(1)	(2)				
TOTAL DE INVERSIÓN	970,389	970,389	140,810	621,438	829,579	14.51
Adquisición de Equipo de Transporte Terrestre - Fase II	162,000	162,000	131,908	0	30,092	81.42
Equipo de transporte Terrestre	162,000	162,000	131,908	0	30,092	81.42
Reparación y Adecuación de las Instalaciones de las Regionales de la CGR	803,040	803,040	3,911	621,438	799,129	0.49
Maquinaria y Equipo	94,950	94,950	3,911	0	91,039	4.12
Inversión Financiera	621,440	621,440	0	621,438	621,440	0.00
Obras y Construcciones	86,650	86,650	0	0	86,650	0.00
Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede de la Contraloría General de la Republica	5,349	5,349	4,992	0	357	93.32
Obras y Construcciones	5,349	5,349	4,992	0	357	93.32

FUENTE: Contraloría General de la República, Dirección Métodos y Sistemas de Contabilidad.

4.1. Adquisición de Equipo de Transporte Terrestre – Fase II

La disponibilidad presupuestaria del proyecto para la vigencia 2013 corresponde a la suma de B/.162,000.00, con una asignación total de B/.162,000.00, para el reemplazo de la flota vehicular. Durante el mes en comento se logró una ejecución de B/.131,908.00 es decir 81.42%.

4.2. Reparación y Adecuación de las Instalaciones de las Oficinas Regionales de la Contraloría General

La disponibilidad presupuestaria del proyecto para la vigencia 2013 corresponde a la suma de B/.803,040.00.

Al 30 de septiembre, con una asignación total de B/.803,040.00, para la construcción de las oficinas de la Contraloría en la Regional de Los Santos y Veraguas y la adquisición de terreno en la Provincia de Bocas del Toro y Chiriquí. Durante el mes en estudio presenta una ejecución de B/.3,911.00.

4.3. Adecuación de las Instalaciones del Edificio Sede de la Contraloría General.

La disponibilidad presupuestaria del proyecto para la vigencia 2013 corresponde a la suma de B/.5,349.00.

A la fecha de este informe se tenía una asignación total de B/.5,349.00, para la construcción de losa de concreto reforzado de para lavado de vehículos oficiales de la Contraloría General de la República, presenta una ejecución de B/.4,992.00; es decir, 93.32%.